

華懋科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第1季

地址：桃園市中壢區中央里9鄰中山路88號17樓

電話：(03)4272889

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~42		六~三一
(七) 關係人交易	43		三二
(八) 質抵押之資產	44		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46, 48		三六
2. 轉投資事業相關資訊	46, 49		三六
3. 大陸投資資訊	46, 50		三六
(十四) 部門資訊	47		三七

會計師核閱報告

華懋科技股份有限公司 公鑒：

前 言

華懋科技股份有限公司及其子公司（華懋集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華懋集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 姚 勝 雄



會計師 蔡 宗 遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 5 月 12 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,386,930	32	\$ 952,334	22	\$ 1,627,184	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	229,761	5	228,946	5	227,522	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三三)	1,138,834	26	1,302,584	30	1,841	-
1140	合約資產—流動(附註二四)	492,520	12	524,583	12	600,760	16
1150	應收票據(附註十及二四)	5,640	-	1,455	-	31,947	1
1170	應收帳款(附註十及二四)	267,714	6	507,358	12	415,674	11
1200	其他應收款(附註十)	7,419	-	5,921	-	3,373	-
130X	存貨(附註十一)	297,153	7	311,845	7	325,617	9
1410	預付款項(附註十七)	20,408	1	15,841	1	28,784	1
1470	其他流動資產(附註十七)	146	-	-	-	15	-
11XX	流動資產總計	<u>3,846,525</u>	<u>89</u>	<u>3,850,867</u>	<u>89</u>	<u>3,262,717</u>	<u>87</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	-	-	423	-	423	-
1560	合約資產—非流動(附註二四)	9,862	-	6,861	-	12,147	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三三)	367,264	9	370,295	9	382,172	10
1755	使用權資產(附註十四)	1,476	-	1,791	-	-	-
1760	投資性不動產(附註十五)	55,044	1	55,157	1	55,560	2
1821	其他無形資產(附註十六)	19	-	33	-	120	-
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	27,726	1	27,806	1	11,855	-
1915	預付設備款(附註十七)	117	-	65	-	-	-
1920	存出保證金(附註十七及三一)	951	-	941	-	3,257	-
1990	其他金融資產—非流動(附註十七及三三)	-	-	-	-	2,732	-
15XX	非流動資產總計	<u>462,459</u>	<u>11</u>	<u>463,372</u>	<u>11</u>	<u>468,266</u>	<u>13</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,308,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,314,239</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,730,983</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ 35,446	1	\$ 65,233	1	\$ 70,194	2
2130	合約負債—流動(附註二四)	1,443,720	33	1,497,400	35	1,035,665	28
2150	應付票據(附註十九)	310,014	7	295,659	7	336,541	9
2170	應付帳款(附註十九)	161,541	4	231,539	5	224,424	6
2200	其他應付款(附註二十)	344,037	8	130,380	3	276,720	7
2230	本期所得稅負債(附註二六)	112,055	3	81,674	2	98,521	3
2250	負債準備—流動(附註二一)	26,426	1	25,444	1	26,249	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)	1,385	-	1,354	-	-	-
2399	其他流動負債(附註二十)	1,528	-	1,635	-	1,221	-
21XX	流動負債總計	<u>2,436,152</u>	<u>57</u>	<u>2,330,318</u>	<u>54</u>	<u>2,069,535</u>	<u>56</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	51,462	1	46,232	1	31,476	1
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	238	-	467	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	13,923	-	13,851	-	13,644	-
2670	其他非流動負債(附註二十)	150	-	147	-	149	-
25XX	非流動負債總計	<u>65,773</u>	<u>1</u>	<u>60,697</u>	<u>1</u>	<u>45,269</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,501,925</u>	<u>58</u>	<u>2,391,015</u>	<u>55</u>	<u>2,114,804</u>	<u>57</u>
	權益(附註二三)						
3110	普通股	421,080	10	421,080	10	382,800	10
3200	資本公積	335,473	8	335,473	8	335,473	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	159,377	4	159,377	4	121,604	3
3320	特別盈餘公積	12,496	-	12,496	-	20,987	1
3350	未分配盈餘	891,319	20	1,014,134	23	764,627	20
3300	保留盈餘總計	1,063,192	24	1,186,007	27	907,218	24
3400	其他權益	(12,686)	-	(19,336)	-	(9,312)	-
3XXX	權益總計	<u>1,807,059</u>	<u>42</u>	<u>1,923,224</u>	<u>45</u>	<u>1,616,179</u>	<u>43</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 4,308,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,314,239</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,730,983</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治

經理人：林國源

李賴明祝

會計主管：呂怡萱

華懋科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二四)			
4100	\$ 8,558	1	\$ 5,778	1
4520	533,218	86	642,409	89
4670	81,788	13	72,079	10
4000	<u>623,564</u>	<u>100</u>	<u>720,266</u>	<u>100</u>
	營業成本 (附註十一及二五)			
5110	(5,433)	(1)	(4,228)	(1)
5520	(400,708)	(64)	(507,299)	(70)
5670	(43,463)	(7)	(35,760)	(5)
5000	<u>(449,604)</u>	<u>(72)</u>	<u>(547,287)</u>	<u>(76)</u>
5900	<u>173,960</u>	<u>28</u>	<u>172,979</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註二五及三二)			
6100	(3,660)	(1)	(5,073)	(1)
6200	(28,187)	(5)	(25,083)	(4)
6300	(15,288)	(2)	(14,055)	(2)
6450	(879)	-	4,907	1
6000	<u>(48,014)</u>	<u>(8)</u>	<u>(39,304)</u>	<u>(6)</u>
6900	<u>125,946</u>	<u>20</u>	<u>133,675</u>	<u>18</u>
	營業外收入及支出 (附註二五、二八及三二)			
7100	9,980	2	5,449	1
7010	870	-	1,430	-
7020	7,103	1	(439)	-
7050	(14)	-	-	-
7000	<u>17,939</u>	<u>3</u>	<u>6,440</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 143,885	23	\$ 140,115	19
7950	所得稅費用 (附註二六)	(35,083)	(5)	(38,883)	(5)
8200	本期淨利	<u>108,802</u>	<u>18</u>	<u>101,232</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(23)	-	-	-
8310		(23)	-	-	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二三)	8,312	1	3,980	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 (附註二 三及二六)	(1,662)	-	(796)	-
8360		<u>6,650</u>	<u>1</u>	<u>3,184</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>6,627</u>	<u>1</u>	<u>3,184</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 115,429</u>	<u>19</u>	<u>\$ 104,416</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 2.58		\$ 2.40	
9810	稀 釋	\$ 2.57		\$ 2.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石冷



經理人：林國源



李賴明祝



會計主管：呂怡萱





華懋科技股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之	權益					其他權益項目		權益總額	
		股數 (仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益
A1	114 年 1 月 1 日餘額	38,280	\$ 382,800	\$ 335,473	\$ 121,604	\$ 20,987	\$ 835,655	(\$ 12,496)	\$ -	\$ 1,684,023
B5	113 年度盈餘分配 (附註二三) 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(172,260)	-	-	(172,260)
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	101,232	-	-	101,232
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 (附註二三)	-	-	-	-	-	-	3,184	-	3,184
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	101,232	3,184	-	104,416
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	<u>38,280</u>	<u>\$ 382,800</u>	<u>\$ 335,473</u>	<u>\$ 121,604</u>	<u>\$ 20,987</u>	<u>\$ 764,627</u>	<u>(\$ 9,312)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,616,179</u>
A1	115 年 1 月 1 日餘額	42,108	\$ 421,080	\$ 335,473	\$ 159,377	\$ 12,496	\$ 1,014,134	(\$ 19,336)	\$ -	\$ 1,923,224
B5	114 年度盈餘分配 (附註二三) 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(231,594)	-	-	(231,594)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	-	(23)	-	23	-
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	108,802	-	-	108,802
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 (附註二三)	-	-	-	-	-	-	6,650	(23)	6,627
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	108,802	6,650	(23)	115,429
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	<u>42,108</u>	<u>\$ 421,080</u>	<u>\$ 335,473</u>	<u>\$ 159,377</u>	<u>\$ 12,496</u>	<u>\$ 891,319</u>	<u>(\$ 12,686)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807,059</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治



經理人：林國源



李賴明祝



會計主管：呂怡萱



華懋科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 143,885	\$ 140,115
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,836	4,721
A20200	攤銷費用	14	31
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	879	(4,907)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(815)	(847)
A20900	財務成本	14	-
A21200	利息收入	(9,980)	(5,449)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,511	2,218
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	28,964	(155,480)
A31130	應收票據	(4,185)	(11,886)
A31150	應收帳款	238,248	(125,606)
A31180	其他應收款	47	13,924
A31200	存 貨	12,442	(78,670)
A31230	預付款項	(4,567)	(4,523)
A31240	其他流動資產	(146)	(6)
A32125	合約負債	(53,680)	171,068
A32130	應付票據	14,355	17,719
A32150	應付帳款	(69,998)	44,407
A32180	其他應付款	(17,719)	(10,260)
A32200	負債準備	982	4,367
A32230	其他流動負債	(107)	(737)
A32240	淨確定福利負債	72	79
A33000	營運產生之現金	286,052	278
A33100	收取之利息	8,435	3,708
A33500	支付之所得稅	(1,056)	(7,644)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>293,431</u>	<u>(3,658)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 163,750	\$ -
B00200	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	400	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(662)	(1,253)
B07100	預付設備款增加	(52)	-
B03700	存出保證金(增加)減少	(10)	52
B06600	其他金融資產增加	-	(39)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>163,426</u>	<u>(1,240)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(29,787)	(1,462)
C03000	存入保證金增加	3	2
C04020	租賃負債本金償還	(238)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(30,022)</u>	<u>(1,460)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,761</u>	<u>3,614</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	434,596	(2,744)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>952,334</u>	<u>1,629,928</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,386,930</u>	<u>\$ 1,627,184</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石滄  經理人：林國源  李賴明  會計主管：呂怡萱 

華懋科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華懋科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 78 年 9 月 21 日奉主管機關核准設立在案，以經營工業用除濕設備器材，乾燥設備器材、防治污染設備製造與安裝工程之設計、承攬及相關產品之進出口為主要業務。

合併公司股票自 112 年 11 月 21 日起於台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅

於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

估計及假設不確定性之主要來源

工程合約

工程合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註二四）。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,117	\$ 1,115	\$ 1,132
銀行支票及活期存款	267,976	240,445	208,735
約當現金（原始到期日在 3個月內之投資）			
銀行定期存款	967,837	570,774	1,417,317
附買回債券	150,000	140,000	-
	<u>\$ 1,386,930</u>	<u>\$ 952,334</u>	<u>\$ 1,627,184</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
非衍生金融資產			
—國內基金受益			
憑證	\$ 229,761	\$ 228,946	\$ 227,522

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
信懋欣業股份有限			
公司	\$ -	\$ 423	\$ 423

合併公司依中長期策略目的投資信懋欣業股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於115年1月，合併公司按公允價值423仟元出售信懋欣業股份有限公司普通股，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益23仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款（註）	\$ 1,138,834	\$ 1,302,584	\$ 1,841

註：截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為1.25%~3.89%、1.25%~3.77%及1.69%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 5,640	\$ 1,455	\$ 31,947
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,640</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 31,947</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 283,987	\$ 522,236	\$ 423,926
減：備抵損失	(16,273)	(14,878)	(8,252)
	<u>\$ 267,714</u>	<u>\$ 507,358</u>	<u>\$ 415,674</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 7,315	\$ 5,770	\$ 3,065
其 他	104	151	308
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 7,419</u>	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ 3,373</u>

(一) 應收票據

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司對該等應收票據餘額並未持有任何擔保品。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
1~90 天	\$ 5,640	\$ 1,455	\$ 24,979
91~180 天	-	-	3,393
180 天以上	-	-	3,575
合 計	<u>\$ 5,640</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 31,947</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為依合約而定。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115年3月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.00007%- 0.0003%	0.0033%- 0.5409%	0.8829%- 13.3500%	100%	
總帳面金額	\$ 238,609	\$ 2,385	\$ 28,270	\$ 14,723	\$ 283,987
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1</u>)	<u>-</u>	(<u>1,549</u>)	(<u>14,723</u>)	(<u>16,273</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 238,608</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 26,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,714</u>

114 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	合 計
		1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	超 過 1 8 0 天	
預期信用損失率	0.00008%- 0.0002%	0.0086%- 0.6022%	0.1742%- 32.2638%	100%	
總帳面金額	\$ 467,011	\$ 39,481	\$ 926	\$ 14,818	\$ 522,236
備抵損失 (存續 期間預期信用 損失)	(<u>1</u>)	(<u>58</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,818</u>)	(<u>14,878</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 467,010</u>	<u>\$ 39,423</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 507,358</u>

114 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	合 計
		1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	超 過 1 8 0 天	
預期信用損失率	0.00006%- 0.0002%	0.0076%- 0.4996%	0.1371%- 30.8145%	100%	
總帳面金額	\$ 405,756	\$ 9,921	\$ -	\$ 8,249	\$ 423,926
備抵損失 (存續 期間預期信用 損失)	(<u>1</u>)	(<u>2</u>)	-	(<u>8,249</u>)	(<u>8,252</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 405,755</u>	<u>\$ 9,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,674</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	群組評估	個別評估	合 計	群組評估	個別評估	合 計
期初餘額	\$ 14,878	\$ -	\$ 14,878	\$ 6,937	\$ 2,281	\$ 9,218
加：本期提列(迴轉)						
減：損失	879	-	879	1,207	(2,295)	(1,088)
外幣兌換差額	516	-	516	108	14	122
期末餘額	<u>\$ 16,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,273</u>	<u>\$ 8,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,252</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 1,032
減：本期實際沖銷	-	(<u>1,032</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 171,597	\$ 170,548	\$ 197,370
在 製 品	91,847	45,072	108,827
製 成 品	33,709	96,225	19,420
	<u>\$ 297,153</u>	<u>\$ 311,845</u>	<u>\$ 325,617</u>

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 2,922	\$ 2,010
存貨跌價及呆滯損失	2,511	2,218
	<u>\$ 5,433</u>	<u>\$ 4,228</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本公司	勁順科技股份有限公司	經營工業用途除濕設備器材、乾燥設備器材、防治污染設備製造	100%	100%	100%	-
本公司	XYRA Research Corp.	投資控股	100%	100%	100%	-
本公司	Desiccant Technology Corp.	投資控股	80.78%	80.78%	80.78%	-
本公司	DESICCANT TECHNOLOGY CORP.	工程專業承包及相關維修服務	100%	100%	100%	-
本公司	Singapore Huamao Technology Pte. Ltd.	工程專業承包及相關維修服務	100%	100%	-	(1)
XYRA Research Corp.	Desiccant Technology Corp.	投資控股	19.22%	19.22%	19.22%	-
XYRA Research Corp.	KELT Research Corp.	投資控股	100%	100%	100%	-
Desiccant Technology Corp.	上海華懋環保節能設備有限公司	生產及銷售各類空氣淨化設備、空氣處理設備、塑料加工周邊設備、節能設備及其零配件。	100%	100%	100%	-
KELT Research Corp.	宏懋國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區內企業交易。	100%	100%	100%	-

(1) Singapore Huamao Technology Pte. Ltd. 位於新加坡，成立於 114 年 4 月，已於 114 年 5 月由本公司注資新幣 800 仟元，並取得 100% 股權，主要經營業務為工程專業承包及相關維修服務。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	未完工程	合 計							
<u>成 本</u>																
115年1月1日																
餘額	\$	193,191	\$	251,313	\$	41,505	\$	14,910	\$	2,664	\$	3,387	\$	481	\$	507,451
增 添	-	-	-	358	-	86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	444
淨兌換差額	-	2,251	-	145	-	64	-	12	-	-	-	-	-	-	-	2,559
115年3月31日																
餘額	\$	193,191	\$	253,564	\$	42,008	\$	14,997	\$	2,814	\$	3,399	\$	481	\$	510,454
<u>累計折舊及減損</u>																
115年1月1日																
餘額	\$	8,891	\$	93,440	\$	21,596	\$	8,701	\$	2,100	\$	2,428	\$	-	\$	137,156
折舊費用	-	-	-	2,208	-	1,312	-	623	-	91	-	132	-	-	-	4,366
淨兌換差額	-	-	-	1,422	-	100	-	76	-	58	-	12	-	-	-	1,668
115年3月31日																
餘額	\$	8,891	\$	97,070	\$	23,008	\$	9,400	\$	2,249	\$	2,572	\$	-	\$	143,190
115年3月31日																
淨額	\$	184,300	\$	156,494	\$	19,000	\$	5,597	\$	565	\$	827	\$	481	\$	367,264
114年12月31日 及115年1月 1日淨額	\$	184,300	\$	157,873	\$	19,909	\$	6,209	\$	564	\$	959	\$	481	\$	370,295
<u>成 本</u>																
114年1月1日																
餘額	\$	193,191	\$	244,659	\$	41,499	\$	14,074	\$	2,501	\$	7,104	\$	-	\$	503,028
增 添	-	-	-	-	-	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114
處 分	-	-	-	(165)	-	(107)	-	-	-	-	-	-	-	-	(272)	-
淨兌換差額	-	914	-	62	-	37	-	27	-	5	-	-	-	-	-	1,045
重 分 類	-	-	-	7,796	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,796
114年3月31日																
餘額	\$	193,191	\$	253,369	\$	41,396	\$	14,111	\$	2,535	\$	7,109	\$	-	\$	511,711
<u>累計折舊及減損</u>																
114年1月1日																
餘額	\$	8,891	\$	80,986	\$	16,794	\$	6,362	\$	1,872	\$	5,137	\$	-	\$	120,042
折舊費用	-	-	-	2,109	-	1,316	-	578	-	87	-	416	-	-	-	4,506
處 分	-	-	-	-	-	(165)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	(272)	-
淨兌換差額	-	-	-	538	-	38	-	33	-	23	-	5	-	-	-	637
重 分 類	-	-	-	4,626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,626
114年3月31日																
餘額	\$	8,891	\$	88,259	\$	17,983	\$	6,973	\$	1,875	\$	5,558	\$	-	\$	129,539
114年3月31日																
淨額	\$	184,300	\$	165,110	\$	23,413	\$	7,138	\$	660	\$	1,551	\$	-	\$	382,172

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主 建 物	20~50年
附 屬 設 備	3~10年
機器設備	3~10年
運輸設備	5年
生財器具	3~6年
什項設備	2~8年

合併公司持有之桃園市龍潭區等土地，115年3月31日暨114年12月31日及3月31日均為9,082仟元，由於法令限制等因素不得擁有所有權，故合併公司（以下簡稱甲方）係以委託他人（簡稱乙方）名義取得該土地之所有權，並同時要求該受託人簽發不動產借名登記契約書予合併公司作為保證，雙方約定：

- (一) 於借名登記期間，系爭土地仍由甲方管理、使用、處分，並由甲方保管系爭土地所有權狀。非經甲方同意，乙方土地不得將系爭土地擅自移轉或設定負擔。
- (二) 甲方得隨時終止本契約，並要求乙方返還系爭土地或移轉過戶於甲方或其所指定之人，乙方不得故意推諉或要求任何對價補償。
- (三) 於借名登記期間，如達民法規定委任關係之消滅情況，本契約視為當然終止，乙方或其繼承人應無條件將系爭土地移轉登記予甲方所指定之人。
- (四) 於借名登記期間，如因法令修改或地目變更等原因，可登記甲方為系爭土地之所有權人，乙方應無條件將系爭土地移轉登記予甲方。
- (五) 本契約對立契約書人雙方之繼承人或受讓人具有拘束力。

設定作為質押借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
使用權資產帳面價值			
建築物	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ -</u>
	<u>115年1月1日</u>	<u>114年1月1日</u>	
	<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 341</u>	<u>\$ -</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
租賃負債帳面價值			
流動	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,354</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 467</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
建築物	5%	5%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為宿舍、辦公室及廠房使用，租賃期間為3個月~1年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃之建築物並無續租或優惠承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 2,565</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 31</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,601)</u>	<u>(\$ 2,596)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
投資性不動產	<u>\$ 55,044</u>	<u>\$ 55,157</u>	<u>\$ 55,560</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	10~50年
-----	--------

投資性不動產於114年及113年12月31日之公允價值分別為178,070仟元及173,675仟元。經合併公司管理階層評估，相較於114年及113年12月31日，115年及114年3月31日之公允價值並無重大變動。

合併公司所有之桃園市平鎮區等土地，115年3月31日暨114年12月31日及3月31日金額均為12,000仟元，由於法令限制等因素不得擁有所有權，故合併公司（以下簡稱甲方）係以委託他人（簡稱乙方）名義取得該土地之所有權，並同時要求該受託人簽發不動產借名登記契約書予合併公司作為保證，雙方約定：

- (一) 於借名登記期間，系爭土地仍由甲方管理、使用、處分，並由甲方保管系爭土地所有權狀。非經甲方同意，乙方土地不得將系爭土地擅自移轉或設定負擔。
- (二) 甲方得隨時終止本契約，並要求乙方返還系爭土地或移轉過戶於甲方或其所指定之人，乙方不得故意推諉或要求任何對價補償。
- (三) 於借名登記期間，如達民法規定委任關係之消滅情況，本契約視為當然終止，乙方或其繼承人應無條件將系爭土地移轉登記予甲方所指定之人。
- (四) 於借名登記期間，如因法令修改或地目變更等原因，可登記甲方為系爭土地之所有權人，乙方應無條件將系爭土地移轉登記予甲方。
- (五) 本契約對立契約書人雙方之繼承人或受讓人具有拘束力。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱註三三。

十六、無形資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
電腦軟體	\$ <u>19</u>	\$ <u>33</u>	\$ <u>120</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 3年

依功能別彙總攤銷費用：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
管理費用	\$ -	\$ 17
研發費用	<u>14</u>	<u>14</u>
	\$ <u>14</u>	\$ <u>31</u>

十七、其他資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 9,143	\$ 9,355	\$ 12,645
預付款項	11,265	6,486	16,139
代付款	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 20,554</u>	<u>\$ 15,841</u>	<u>\$ 28,799</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 3,257</u>
<u>其他金融資產－非流動</u>			
質押銀行存款（附註三三）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,732</u>

十八、借 款

短期借款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
信用狀借款	\$ 18,217	\$ 51,660	\$ 56,965
<u>無擔保借款</u>			
信用狀借款	<u>17,229</u>	<u>13,573</u>	<u>13,229</u>
	<u>\$ 35,446</u>	<u>\$ 65,233</u>	<u>\$ 70,194</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.3%~2.32%、1.3%~2.05%及 1.35%~1.75%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 310,014</u>	<u>\$ 295,659</u>	<u>\$ 336,541</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 161,541</u>	<u>\$ 231,539</u>	<u>\$ 224,424</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 231,594	\$ -	\$ 172,260
應付薪資及獎金	17,087	32,096	13,831
應付員工酬勞	58,407	51,019	44,800
應付營業稅	778	15,694	4,873
應付董事酬勞	6,788	5,253	6,522
應付加工費	7,536	6,230	14,666
應付勞務費	2,623	3,580	5,415
應付保險費	4,765	4,495	4,234
應付房屋工程設備款	990	1,208	1,591
其 他	13,469	10,805	8,528
	<u>\$ 344,037</u>	<u>\$ 130,380</u>	<u>\$ 276,720</u>
其他負債			
代收 款	\$ 1,305	\$ 1,213	\$ 1,198
其 他	223	422	23
	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 1,221</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 149</u>

二一、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
虧損性工程合約(一)	\$ 1,697	\$ 1,744	\$ 4,124
保 固(二)	24,729	23,700	22,125
	<u>\$ 26,426</u>	<u>\$ 25,444</u>	<u>\$ 26,249</u>

(一) 虧損性工程合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性工程合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額，所認列之損失衡量。

(二) 保固負債準備係依工程合約分別約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二二、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係分別以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算金額分別為76仟元及83仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>42,108</u>	<u>42,108</u>	<u>38,280</u>
已發行股本	<u>\$ 421,080</u>	<u>\$ 421,080</u>	<u>\$ 382,800</u>

本公司於114年5月22日經股東會決議，以未分配盈餘38,280仟元辦理盈餘轉增資發行新股3,828仟股，每股新台幣面額10元，增資後實收股本為421,080仟元。上述盈餘轉增資案業經金管會證券期貨局於114年5月28日核准申報生效，並經股東會授權董事會決定，以114年7月18日為增資基準日。

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 321,103	\$ 321,103	\$ 321,103
合併溢額	153	153	153
員工認股權轉換普通股 發行溢價	12,898	12,898	12,898
已失效員工認股權	1,303	1,303	1,303
<u>僅得用以彌補虧損 行使歸入權所獲利益</u>	<u>16</u>	<u>16</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 335,473</u>	<u>\$ 335,473</u>	<u>\$ 335,473</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案。依公司法規定，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之；如應分派股息及紅利之全部或一部分以發放現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合公司獲利情形、資本結構及未來營運需求等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時得不予分配；股東股息紅利發放原則採股票股利搭配現金股利之平衡股利政策，其中現金股利之分派比例不低於股利擬分配股東股息紅利百分之十。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 41,830</u>	<u>\$ 37,773</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 6,840</u>	<u>(\$ 8,491)</u>
現金股利	<u>\$ 231,594</u>	<u>\$ 172,260</u>
股票股利	<u>\$ 42,108</u>	<u>\$ 38,280</u>
每股現金股利(元)	\$ 5.5	\$ 4.5
每股股票股利(元)	\$ 1.0	\$ 1.0

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 3 日及 114 年 3 月 4 日董事會決議分配，113 年度盈餘分配項目已於 114 年 5 月 22 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 5 月 20 日召開之股東常會決議。

二四、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 8,558	\$ 5,778
工程收入	533,218	642,409
維修收入	<u>81,788</u>	<u>72,079</u>
	<u>\$ 623,564</u>	<u>\$ 720,266</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷售收入

商品銷貨收入來自除濕設備及相關耗材之銷售。由於除濕設備及相關耗材於交付時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。尚未達到認列時點前之預收款項，係認列為合約負債。

2. 工程收入

於建造過程中之環保設備建造合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債；反之，則認列為合約資產。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

3. 維修收入

維修收入來自延伸保固及維修服務。

隨合併公司提供之延伸保固服務或維修服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列維修收入。

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 273,354</u>	<u>\$ 508,813</u>	<u>\$ 447,621</u>	<u>\$ 309,163</u>
合約資產－流動				
工程合約	\$ 299,898	\$ 354,917	\$ 434,098	\$ 357,228
維修合約	68,103	59,055	65,572	52,878
應收工程保留款	127,516	113,510	104,089	39,762
減：備抵損失	(<u>2,997</u>)	(<u>2,899</u>)	(<u>2,999</u>)	(<u>6,751</u>)
	<u>\$ 492,520</u>	<u>\$ 524,583</u>	<u>\$ 600,760</u>	<u>\$ 443,117</u>
合約資產－非流動				
應收工程保留款	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ 12,147</u>	<u>\$ 10,558</u>
合約負債－流動				
工程合約	\$ 1,171,767	\$ 1,248,570	\$ 832,167	\$ 676,383
維修合約	271,575	248,695	200,002	188,214
銷貨收入	378	135	3,496	-
	<u>\$ 1,443,720</u>	<u>\$ 1,497,400</u>	<u>\$ 1,035,665</u>	<u>\$ 864,597</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合併公司於115年3月31日暨114年12月31日及3月31日合約資產帳面金額分別為505,379仟元、534,343仟元及615,906仟元。其中2,997仟元、2,899仟元及2,999仟元，因合併公司評估上述款項無法合理收回，個別評估其預期信用損失率為100%。合約資產依準備矩陣衡量合約資產之備抵損失如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預期信用損失率	0.00007%- 0.0002%	0.00008%- 0.0002%	0.00006%- 0.0002%
總帳面金額	\$ 505,379	\$ 534,343	\$ 615,906
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>2,997</u>) <u>\$ 502,382</u>	(<u>2,899</u>) <u>\$ 531,444</u>	(<u>2,999</u>) <u>\$ 612,907</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
	群組評估	個別評估	合計	群組評估	個別評估	合計
期初餘額	\$ -	\$ 2,899	\$ 2,899	\$ -	\$ 6,751	\$ 6,751
減：本期迴轉						
減損損失	-	-	-	-	(3,819)	(3,819)
外幣兌換差額	-	98	98	-	67	67
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 2,999</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>商品或勞務之類型</u>		
揮發性有機氣體污染防治系統	\$ 611,565	\$ 715,225
特殊乾燥房與節能系統	<u>11,999</u>	<u>5,041</u>
	<u>\$ 623,564</u>	<u>\$ 720,266</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 9,972	\$ 5,441
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 9,980</u>	<u>\$ 5,449</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃收入		
— 投資性不動產	\$ 764	\$ 834
政府補助收入（附註二八）	92	591
其他	<u>14</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 1,430</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	\$ 815	\$ 847
淨外幣兌換利益 (損失)	6,297	(1,256)
其他	(9)	(30)
	<u>\$ 7,103</u>	<u>(\$ 439)</u>

(四) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,827	\$ 3,060
營業費用	<u>2,009</u>	<u>1,661</u>
	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 4,721</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ -	\$ 17
研發費用	<u>14</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 31</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
產生租金收入	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 243</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 58,181	\$ 48,513
退職後福利		
確定提撥計畫	2,196	2,109
確定福利計畫 (附註二二)	76	83
其他員工福利	<u>8,494</u>	<u>8,147</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 68,947</u>	<u>\$ 58,852</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,353	\$ 33,276
營業費用	<u>30,594</u>	<u>25,576</u>
	<u>\$ 68,947</u>	<u>\$ 58,852</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於前項員工酬勞之 10% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列及員工酬勞(含基層員工酬勞)及董監事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6.1%	6.0%
董事酬勞	1.0%	1.0%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 9,209</u>	<u>\$ 8,710</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 1,451</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 115 年 3 月 3 日及 114 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 33,850		\$ 30,423	
董事酬勞		5,253		5,071

114 及 113 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際決議金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 6,300	\$ 179
外幣兌換損失總額	(3)	(1,435)
淨損益	<u>\$ 6,297</u>	<u>(\$ 1,256)</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 32,657	\$ 52,904
以前年度之調整	(1,220)	(2,361)
	<u>31,437</u>	<u>50,543</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>3,646</u>	(11,660)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,083</u>	<u>\$ 38,883</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 796</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及勁順科技股份有限公司之營利事業所得稅，截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.58	\$ 2.40
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.57	\$ 2.39

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 114 年 7 月 18 日。因追溯調整，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前 114年1月1日 至3月31日	追 溯 調 整 後 114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 2.64	\$ 2.40
稀釋每股盈餘	\$ 2.63	\$ 2.39

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利（用以 計算基本每股盈餘之淨利）	\$ 108,802	\$ 101,232

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日用以計算基本每股盈餘之淨利與用以計算稀釋每股盈餘之淨利相同。

股 數

	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數（仟股）	42,108	42,108
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞（仟股）	175	195
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數（仟股）	42,283	42,303

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、政府補助收入

係中國子公司於 115 年及 114 年度按規定取得當地主管機關給予的財政補貼，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列其他收入 92 仟元及 591 仟元。

二九、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 115 年及 114 年 3 月 31 日分別有 990 仟元及 1,591 仟元尚未支付，帳列其他應付款；
- (二) 合併公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將投資性不動產成本 7,796 仟元及累計折舊 4,626 仟元重分類至不動產、廠房及設備；
- (三) 經董事會決議配發之現金股利於 115 年及 114 年 3 月 31 日尚未發放（參閱附註二十及二三）。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 229,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,761</u>

114年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 228,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,946</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃) 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 423</u>

114年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 227,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,522</u>
<u>透過其他綜合損益按</u> <u>公允價值衡量之金融</u> <u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃) 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 423</u>

115年及114年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產
期初餘額	\$ 423
處分	(423)
期末餘額	<u>\$ -</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產
期初餘額	<u>\$ 423</u>
期末餘額	<u>\$ 423</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採可類比上市上櫃公司法計算投資標的之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交价格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	\$ 229,761	\$ 228,946	\$ 227,522
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	2,807,488	2,770,593	2,086,008

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產			
權益工具投資			
一非流動	\$ -	\$ 423	\$ 423
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	531,769	614,401	661,508

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(不含應付股利、應付薪資及獎金、應付董事酬勞、應付員工酬勞、應付營業稅及應付保險費)及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))、利率變動風險(參閱下述(2))以及其他價格風險(參閱下述(3))。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流動在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算匯率以 1% 變動予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 3,651	\$ 827	\$ 6	\$ 238	\$ 155	(\$ 603)

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項、人民幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項及日幣計價之銀行借款。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$2,256,671	\$2,013,358	\$1,419,158
具現金流量利率風險			
－金融資產	267,976	240,445	211,467
－金融負債	35,446	65,233	70,194

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1% (100 基點)，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1% (100 基點)，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 581 仟元及 353 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及借款之變動風險部位。

合併公司於本期對利率敏感度增加，主係浮動利率之銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司主要因有價證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別增加／減少 2,298 仟元及 2,279 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度並無重大差異。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

除了合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 26%、55% 及 62%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

115年3月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 485,697	\$ 10,556	\$ 70	\$ -
浮動利率工具	-	35,446	-	-
	<u>\$ 485,697</u>	<u>\$ 46,002</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ -</u>

114年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 539,853	\$ 8,978	\$ 67	\$ -
浮動利率工具	-	65,233	-	-
	<u>\$ 539,853</u>	<u>\$ 74,211</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>

114年3月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 584,476	\$ 6,770	\$ 68	\$ -
浮動利率工具	-	70,194	-	-
	<u>\$ 584,476</u>	<u>\$ 76,964</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 75,179	\$ 79,619	\$ 86,894
— 未動用金額	444,821	440,381	435,838
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 522,732</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 73,032	\$ 45,946	\$ 45,947
— 未動用金額	86,968	114,054	139,053
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 185,000</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
李友福	實質關係人(本公司管理階層之配偶)
鄭瑞德	實質關係人(本公司董事長之一等親)
吳淑敏	實質關係人(本公司董事長之配偶)

(二) 存出保證金

<u>關係人類別</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>

(三) 其他關係人交易

營業費用

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
租金	實質關係人	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 288</u>

合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日向實質關係人承租辦公場地，租金價格決定係參照一般市場行情，付款條件為每月付款。

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 5,072</u>
退職後福利	<u>66</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 5,142</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為保函及融資借款之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	\$ 95,117	\$ 95,117	\$ 95,117
房屋及建築	115,255	116,131	118,759
活期存款（帳列其他金融 資產－非流動）	-	-	2,732
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 －流動）	1,864	1,864	1,841
投資性不動產－土地	767	767	766
投資性不動產－房屋及建築	17,994	18,093	18,391
	<u>\$ 230,997</u>	<u>\$ 231,972</u>	<u>\$ 237,606</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

- (一) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司為承攬工程需要而開立之保證票據分別為 68,843 仟元、70,729 仟元及 44,323 仟元。
- (二) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因承攬工程所使用之銀行履約保證金額度分別為 67,469 仟元、35,129 仟元及 18,316 仟元。
- (三) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 JPY 223,467 仟元、JPY 123,485 仟元及 JPY 187,603 仟元。
- (四) 截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
發包工程	<u>\$ 639,487</u>	<u>\$ 553,790</u>	<u>\$ 876,782</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,410	31.995	(美元：新台幣)		\$	365,036	
人民幣		138	4.6239	(人民幣：新台幣)			638	
日幣		258,057	0.2005	(日幣：新台幣)			51,740	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日幣		180,730	0.2005	(日幣：新台幣)			36,236	

114年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	13,940	31.43	(美元：新台幣)		\$	438,134	
人民幣		539	4.472	(人民幣：新台幣)			2,410	
日幣		196,327	0.2008	(日幣：新台幣)			39,422	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日幣		324,922	0.2008	(日幣：新台幣)			65,244	

114年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,492	33.205	(美元：新台幣)		\$	82,747	
人民幣		5,145	4.626	(人民幣：新台幣)			23,800	
日幣		65,658	0.2227	(日幣：新台幣)			14,622	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日幣		336,360	0.2227	(日幣：新台幣)			74,907	

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)為 6,297 仟元及(1,256)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之工程或勞務之種類。

主要營運決策者將各地區之防治污染設備製造修配工程單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 工程施作方式類似；
2. 工程合約定價策略及銷貨模式類似。

華懋科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元、股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本 公 司	基金受益憑證—國內							
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,113,720	\$ 50,654	-	\$ 50,654	—
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	56,018	10,593	-	10,593	—
	合庫貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,652,564	125,242	-	125,242	—
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,206,113	20,666	-	20,666	—
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,193,261	20,657	-	20,657	—
					<u>\$ 227,812</u>		<u>\$ 227,812</u>	
勁 順 科 技 股 份 有 限 公 司	基金受益憑證—國內							
	合庫貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	99,792	\$ 1,073	-	\$ 1,073	—
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,859	876	-	876	—
					<u>\$ 1,949</u>		<u>\$ 1,949</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表二及附表三。

註 3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

華懋科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元、股、外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註 2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	勁順科技股份有限公司	桃園市中壢區	經營工業用除濕設備器材、乾燥設備器材、防治污染設備製造	\$ 6,000	\$ 6,000	400,000	100.00%	\$ 3,638	(\$ 192)	(\$ 192)	子公司 (註 1 及 3)
	XYRA Research Corp.	英屬維京群島	投資控股	22,870 (USD 676)	22,870 (USD 676)	676,000	100.00%	71,826	2,008	2,008	子公司 (註 1 及 3)
	Desiccant Technology Corp.	薩摩亞	投資控股	60,136 (USD 2,000)	60,136 (USD 2,000)	2,000,000	80.78%	236,483	10,200	8,239	子公司 (註 1 及 3)
	DESICCANT TECHNOLOGY CORP.	美國	工程事業承包及相關維修股務	19,380 (USD 600)	19,380 (USD 600)	60	100.00%	13,589	3,963	3,963	子公司 (註 1 及 3)
	Singapore Huamao Technology Pte. Ltd.	新加坡	工程事業承包及相關維修股務	18,656 (SGD 800)	18,656 (SGD 800)	800,000	100.00%	36,896	7,663	7,663	子公司 (註 1 及 3)
	XYRA Research Corp.	KELT Research Corp.	英屬維京群島	投資控股	6,766 (USD 200)	6,766 (USD 200)	200,000	100.00%	15,539	47	47
	Desiccant Technology Corp.	薩摩亞	投資控股	16,104 (USD 476)	16,104 (USD 476)	476,000	19.22%	56,266	10,200	1,961	子公司 (註 1 及 3)

註 1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表認列計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

華懋科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元、外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2(2)B.)	期末 帳面 投資 金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海華懋環保節能設備有限公司	生產及銷售各類空氣淨化設備、空氣處理設備、塑料加工周邊設備、節能設備及其零配件。	\$ 74,444 (USD 2,476)	(2) (註 3)	\$ 74,444 (USD 2,476)	\$ -	\$ -	\$ 74,444 (USD 2,476)	\$ 8,948	100%	\$ 8,948	\$ 143,362	\$ 42,060 RMB 10,000
宏懋國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區內企業交易。	6,766 (USD 200)	(2) (註 4)	6,766 (USD 200)	-	-	6,766 (USD 200)	47	100%	47	15,531	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自台灣 匯出投資 金額	經濟部 核准投資 金額	審會 金額	依 赴大陸 投資 限額
\$ 81,210 (USD 2,676)	\$ 81,210 (USD 2,676)	\$ 1,084,235		

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區投資公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：係本公司透過 Desiccant Technology Corp.再投資。

註 4：係本公司透過第三地區公司 XYRA Research Corp.轉投資 KELT Research Corp.再投資之大陸公司。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：各被投資公司期中最高實收資本額均與期末出資金額相同，且均無設質情形。